

SpZn: SZ_035933/2019/KUSK
Čj.: 003832/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOSTELNÍ HLAVNO

IČ: 00238112

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Kostelní Hlavno za rok 2019 bylo zahájeno dne 31.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávaným orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.11.2019
- 02.03.2020

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kostelní Hlavno

Kostelní Hlavno 71
294 76 Kostelní Hlavno

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková

Zástupci obce:

Ing. Veronika Demešová – starostka
PaedDr. Josef Rigl - 1. místostarosta
Pavla Tirnerová - referentka
Ing. Iva Grimová - externí účetní firma

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 02.03.2020 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2018 - 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 31.1.2018, zveřejněn dne 21.2.2018, návrh zveřejněn od 15.1.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 4.12.2018 doposud

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 jako schodkový, dle zveřejněného návrhu rozpočtu v odvětvovém třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 14.1.2019. Podotýkáme, že návrh i schválený rozpočet je sestaven jako přebytkový.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 31.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 4/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.5.2019, zveřejněno dne 12.6.2019
- č. 5/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2019, zveřejněno dne 15.7.2019
- č. 7/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.9.2019, zveřejněno dne 23.9.2019
- č. 8/2018 schváleno starostkou obce dne 30.9.2019, zveřejněno dne 30.9.2019
- č. 9/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 23.10.2019, zveřejněno dne 23.10.2019
- č. 11/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2019, zveřejněno dne 13.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce ze dne 26.6.2019 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradou", a přijetí nápravných opatření, zveřejněn dne 15.7.2019, návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněn od 10.6.2019 doposud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2019, 31.5.2019 ze dne 11.6.2019, 30.6.2019 ze dne 10.7.2019, 30.9.2019 ze dne 11.10.2019, 31.10.2019 ze dne 13.11.2019, 31.12.2019 ze dne 29.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 ze dne 18.10.2019, 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

Rozvaha

- k 30.6.2019 ze dne 18.7.2019, 30.9.2019 ze dne 18.10.2019, 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 ze dne 18.10.2019, 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 31.10.2019, 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v programu KEO-W Kniha došlých faktur – od č. 19-001-00001 ze dne 4.1.2019 do č. 19-001-00243 ze dne 6.1.2020 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu KEO-W Kniha vydaných faktur – od č. 19-002-00001 ze dne 28.2.2019 do č. 19-002-00393 ze dne 19.12.2019 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 7524181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 141 za období 13.9.2019 do č. 156 za období 10.10.2019, od č. 196 za období 16.12.2019 do č. 204 za období 31.12.2019

- k účtu č. 94-5613201/0710 vedenému u České národní banky - od č. 16 ze dne 14.8.2019 do č. 20 ze dne 30.9.2019 , od č. 25 ze dne 5.11.2019 do č. 28 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 2006-5613201/0710 vedenému u České národní banky - od č. 1 ze dne 18.9.2019 do č. 2 ze dne 27.9.2019, č. 6 ze dne 19.12.2019
- k účtu č. 35-1080231507/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. – č. 3 za období 30.9.2019, č. 4 za období 31.12.2019

Účetní doklad

- k č. 7524181/0100 – od č. 19-801-00694 ze dne 13.9.2019 do č. 19-801-00762 ze dne 10.10.2019, od č. 19-801-00899 ze dne 16.12.2019 do č. 19-801-00933 ze dne 31.12.2019
- k č. 94-5613201/0710 - od č. 19-804-00031 ze dne 14.8.2019 do č. 19-804-00042 ze dne 30.9.2019, od č. 19-804-00051 ze dne 5.11.2019 do č. 19-804-00062 ze dne 31.12.2019
- k č. 2006-5613201/0710 - od č. 19-806-00001 ze dne 18.9.2019 do č. 19-806-00003 ze dne 27.9.2019, č. 19-806-00007 ze dne 19.12.2019
- k č. 35-1080231507/0100 – č. 19-805-00003 ze dne 30.9.2019, č. 19-805-00004 ze dne 31.12.2019
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření – č. 19-005-00021 ze dne 26.6.2019
- k pokladně - od č. 19-701-00405 ze dne 2.9.2019 do č. 19-701-00433 ze dne 30.9.2019, od č. 19-701-00492 ze dne 3.12.2019 do č. 19-701-00529 ze dne 30.12.2019
- vnitřní doklad o předpisu pohledávek dle OZV - č. 19-005-00005 ze dne 31.3.2019
- předpisy odeslaných faktur - č. 19-002-00028 ze dne 28.2.2019, č. 19-002-00188 ze dne 8.4.2019, č. 19-002-00391 ze dne 30.11.2019, č. 19-002-00392 ze dne 17.12.2019
- předpisy došlých faktur - č. 19-001-00140, od č. 19-001-001403 do č. 19-001-00145, č. 19-001-00154, č. 19-001-00159, č. 19-001-00167, č. 19-001-00217, č. 19-001-00219, č. 19-001-00221, č. 19-001-00222, č. 19-001-00227, č. 19-001-00232
- vnitřní doklad o zaúčtování na podrozvahový účet (investiční dotace) - č. 19-005-00016 ze dne 30.4.2019

Pokladní kniha (deník)

- za období září a prosinec
- skonto pokladní hotovosti 22.11.2019 v 7:30 hodin činí Kč 40.328,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 482 ze dne 22.11.2019

Pokladní doklad

- od č. 405 ze dne 2.9.2019 do č. 433 ze dne 30.9.2019, od č. 492 ze dne 3.12.2019 do č. 529 ze dne 30.12.2019

Evidence poplatků

- vedena v excelové tabulce - TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v programu KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2019 - Plán inventur ze dne 18.12.2019, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.12.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2019 za obec a příslušná katastrální území - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31.1.2020

Mzdová agenda

- soupis odpracovaných hodin za období září ke kontrolované dohodě o provedení práce ze dne 31.12.2018
- mzdový list za období 1/2019 - 12/2019 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období leden a září, mzdový list za období 1/2019 - 12/2019 – neuvolněná starostka a místostarostka, uvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 26.6.2019
- Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy za rok 2018 ze dne 26.6.2019

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Směnná smlouva a Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 20.8.2019, kterou obec směňuje pozemek p. č. 103/19 ostatní plocha o výměře 20 m² za pozemek p.č. 127/187 orná půda o výměře 39 m² oba v k. ú. Kostelní Hlavno, věcné břemeno cesty na dobu neurčitou, bezúplatně, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2019

Darovací smlouvy

- ze dne 10.7.2019 obdarovaná obec Kostelní Hlavno, dárce fyzická osoba Ing. P.V., předmětem smlouvy je dar inženýrské sítě - prodloužení vodovodního řadu a kanalizační stoky na pozemku p.č. 127/6 v k.ú. Kostelní Hlavno, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo dne 25.9.2019, dar oceněn pro zařazení sítě do majetku obce skutečnými náklady dárce (předložena tabulka)

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Směnné smlouvě a Smlouvě o zřízení věcného břemene ze dne 20.8.2019 zveřejněn od 11.6.2019 do 25.6.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6021931 ze dne 7.11.2019, oprávněný ČEZ Distribuce, a. s., k pozemkům p.č. 689/2, 721/23, 760 v k. ú. Kostelní Hlavno, zřízeno úplatně - Kč 3.900,00 bez DPH , uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.10.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 1325/B1/2019 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2019 ze dne 30.4.2019 na akci "Bezbariérové chodníky, Kostelní Hlavno - ISPROFOND 5217510290" pro rok 2019 maximálně ve výši Kč 8.750.000,00, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.4.2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017-2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Dopravní infrastruktury ze dne 30.4.2019, předmětem smlouvy je investiční dotace na realizaci akce „Vybudování a rekonstrukce bezbariérových chodníků v obci Kostelní Hlavno“ evidenční číslo FOV/OBV/036496/2018 v maximální výši Kč 487.000,00, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce 13.3.2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Kostelní Hlavno číslo: 1/2019 ze dne 10.5.2019, příjemce dotace Tělovýchovná jednota ZD, Kostelní Hlavno, předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši Kč 80.000,00 za účelem rozvoje sportu v obci - provoz, údržba a vybavení hřiště, PHM, nákup sportovního vybavení pro mládež a dospělé, nákup hráčů, organizace soutěží FAČS, rekonstrukce stav. kabiny, který bude realizován v období leden - listopad 2019, vyúčtování do 15.12.2019, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.3.2019, smlouva zveřejněna dne 13.5.2019, žádost o dotaci ze dne 15.1.2019,

vyúčtování neinvestiční dotace předloženo poskytovateli dne 9.12.2019 (např. kopie faktur, pokladních dokladů)

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Kostelní Hlavno číslo: 2/2019 ze dne 10.4.2019, příjemce dotace Myslivecké sdružení "HUBERT" Hlavno, předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši Kč 35.000,00 za účelem nákupu zvěře, zajištění provozu sdružení (nákup krmiv, PHM, dřeva, údržba a provoz zařízení a strojů sloužících pro vykonávání práva myslivosti, provoz sdružení), vyúčtování do 15.12.2019, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.3.2019, žádost o dotaci ze dne 15.1.2019, vyúčtování neinvestiční dotace předloženo poskytovateli dne 18.11.2019 (např. kopie faktur, účtenky plateb v hotovosti)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Kostelní Hlavno číslo: 3/2019 ze dne 10.4.2019, příjemce dotace RANCH Kostelní Hlavno, předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši Kč 20.000,00 za účelem provozu ranche - krmení veterinární služby startovné opravy, realizováno v období leden - listopad 2019, vyúčtování do 15.12.2019, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.3.2019, žádost o dotaci ze dne 15.1.2019, vyúčtování neinvestiční dotace předloženo poskytovateli dne 9.12.2019 (např. kopie faktur, pokladních dokladů)

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.12.2018 s pí Mgr. N. B. K. v rozsahu do 300 hodin v období od 1.1.2019 do 31.12.2019 na správcovství a organizování akcí v Komunitním centru Kostelní Hlavno, dodatkem č. 1 ze dne 1.7.2019 se mění rozsah hodin na max. 200hod
- ze dne 1.7.2019 s pí Mgr. N. B. K. v rozsahu do 75,5 hodin v období od 2.7.2019 do 26.7.2019 příměstský tábor - hlavní vedoucí, příprava a realizace tábora

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- ze dne 29.11.2019 s pí P.T., pracovní poměr od 1.12.2019 na dobu neurčitou, druh práce - referentka společné státní správy a samosprávy. Pracovní náplň a platební výměr ze dne 1.12.2019

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytnutí příspěvku na výstavbu chodníku ze dne 11.12.2019 uzavřena mezi obcí Sudovo Hlavno a obcí Kostelní Hlavno na poskytnutí příspěvku ve výši Kč 147.638,00 na úhradu prokazatelných nákladů na vybudování úseku chodníku v rámci realizace akce „Bezbariérové chodníky Kostelní Hlavno“, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.11.2019

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopisem č. j. 088302/2019/KUSK ze dne 27.6.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2018 (schválení rozpočtu na rok 2019), 6.2.2019, 13.3.2019, 24.4.2019, 29.5.2019, 26.6.2019 (schválení závěrečného účtu obce, schválení účetní závěrky obce a účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Kostelní Hlavno), 11.9.2019, 23.10.2019, 27.11.2019, 18.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku provedení veřejnosprávní kontroly Základní školy a mateřské školy Kostelní Hlavno ze dne 24.6.2019, za období 2. pololetí roku 2018
- Protokol o výsledku provedení veřejnosprávní kontroly Základní školy a mateřské školy Kostelní Hlavno ze dne 13.12.2019, za období 1. pololetí roku 2019

V kontrolovaném období obec Kostelní Hlavno, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kostelní Hlavno:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 706 bod 5. a 6., neboť:

Obec chybně účtovala na účtu 905 o vyřazených pohledávkách v celkové hodnotě Kč 48.194,50, i když se ve skutečnosti nejednalo o vyřazené pohledávky, ale o opravné položky k pohledávkám, které dosáhly 100 % pohledávek. Tyto opravné položky k pohledávkám jsou stále vedeny na účtech 194 k účtu 311 (Kč 16.952,50) a 199 k účtu 377 (Kč 31.242,00).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 2, neboť:

Obec neprovedla rozpočtové opatření dle finančního vypořádání transferu na volby do Evropského parlamentu, neboť dle výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.10.2019 ve výdajích na paragrafu 6117 ve sloupci Rozpočet po změnách uvedla Kč 29.000,00 ve sloupci Výsledek od počátku roku Kč 22.101,00. Podotýkáme, že předběžné vyúčtování výdajů bylo provedeno dne 12.7.2019, odesláno 23.7.2019. Vratka nevyčerpaných prostředků byla provedena dne 16.8.2019.

NAPRAVENO

Předložením výkazu FIN 2 -12M sestaveného ke dni 31.12.2019, kde se chyba již neopakuje.

§ 4 odst. 3, neboť:

Střednědobý výhled rozpočtu předpokládal na r. 2019 rozpočet schodkový (příjmy ve výši Kč 17.276.100,00, výdaje ve výši Kč 18.183.000,00, financování - splátky úvěru Kč 1.091.000,00, 8115 – Kč 1.997.900,00), ve skutečnosti pak byl navržen a schválen rozpočet přebytkový - příjmy Kč 8.276.100,00, výdaje Kč 6.383.000,00. Podotýkáme, že zastupitelstvo obce dle zápisu ze zasedání dne 19.12.2018 schválilo rozpočet jako schodkový.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 4.2., neboť:

Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistila jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem dle LV 385 pro k.ú. Sudovo Hlavno.

NAPRAVENO

Dokladem č. 19-005-00017 ze dne 30.4.2019.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí k účtům 343 a 403.

NAPRAVENO

Chyba se v roce 2018 prohloubila, a to u účtů 069, 081, 082, 088, 112, 378, 343 a 403.

Konečné 2019: předložením inventurních soupisů k 31.12.2019 se chyba již neopakuje.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Obec chybně účtuje o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku s použitím rozpočtové skladby (položka 5137), neboť dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M ke dni 31.12.2018 byl pořízen DDHM s položkou 5137 ve výši Kč 96.214,56, ale náklady z drobného dlouhodobého majetku dle Výkazu zisku a ztráty ke dni 31.12.2018 činí Kč 144.137,91.

NAPRAVENO

Předložením výkazů FIN 2-12 M a Výkaz zisku a ztráty sestavených ke dni 31.12.2019 se chyba již neopakuje.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 65, neboť:

Dle výkazu Rozvaha sestavené k 31.12.2018 ze dne 7.2.2019 neúčtovala o tvorbě opravných položek k účtu 311 - Odběratele na účet 194 opravné položky (obec vykázala k 31.12.2018 pohledávky po lhůtě splatnosti ve výši Kč 41.792,00)

NAPRAVENO

Předložením výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2019 se chyba neopakuje. Obec účtuje o opravných položkách na účtu 194.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Informace o přijetí nápravných opatření byla přezkoumávajícímu orgánu doručena 17.7.2018, zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet 20.6.2018.

NAPRAVENO

Závěrečný účet obce za rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2019 a písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření podána dne 27.6.2019, tj. v termínu do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 29 odst. 1, neboť:

Obec nevyhotovila inventurní soupisy k účtům s nulovým zůstatkem k 31.12.2018, na kterých uskutečnila v průběhu roku obraty např. účty 261, 262, 346, 349.

NAPRAVENO

Předložením inventurních soupisů k účtům s nulovým zůstatkem k 31.12.2019.

§ 36 odst. 1, neboť:

Obec neúčtovala o pohledávkách obce ke dni jejich vzniku, zejména např. o pohledávkách vzniklých z nájmu nebytových prostor - pošta, poplatky dle OZV neboť obec účtovala o těchto pohledávkách během roku.

NAPRAVENO

Do doby dílčího přezkoumání se chyba nadále opakuje, např. u předpisu pohledávek vyplývajících z OZV.

Konečné 2019: obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude ověřena v roce 2020.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kostelní Hlavno za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec chybně účtovala na účtu 905 o vyřazených pohledávkách v celkové hodnotě Kč 48.194,50, i když se ve skutečnosti nejednalo o vyřazené pohledávky, ale o opravné položky k pohledávkám, které dosáhly 100 % pohledávek. Tyto opravné položky k pohledávkám jsou stále vedeny na účtech 194 k účtu 311 (Kč 16.952,50) a 199 k účtu 377 (Kč 31.242,00).

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 6 712 000,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Kostelní Hlavno 02.03.2020

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostelní Hlavno o počtu 112 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing. Veronika Demešová, starostka obce.

Ing. Veronika Demešová
starostka obce Kostelní Hlavno

.....
dne 02.03.2020

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Kostelní Hlavno	Ing. Veronika Demešová

Upozornění:

- Fond obnovy vodovod- kanalizace 2017 - Upozorňujeme, že dle výkazu Příloha sestaveného ke dni 31.12.2019 není zřejmé, zda obec tvořila fond obnovy za rok 2019. Počáteční stav fondu k 1.1. je vykázan ve stejné výši jako konečný stav fondu. Dle hlavní knihy za období 12/2019 je účet 419 0100 navýšen oproti počátečnímu stavu o částku Kč 100.000,00, jedná se tedy o tvorbu fondu za rok 2019. Je třeba zajistit správné účtování AU fondu.
- Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací – Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.